

Provincia di Ravenna

Relazione dell'organo di revisione

– *sullo schema di
rendiconto*

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

CHIARAVALLI MARINA

TONTINI ROBERTO

MAZZANTI LUCA

Sommario

1. INTRODUZIONE

- 1.1. Verifiche preliminari

2. CONTO DEL BILANCIO

- 2.1. Il risultato di amministrazione
- 2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023
- 2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione
- 2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024
- 2.5. Analisi della gestione dei residui
- 2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

3. GESTIONE FINANZIARIA

- 3.1. Fondo di cassa
- 3.2. Tempestività pagamenti
- 3.3. Analisi degli accantonamenti
 - 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità
 - 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate
 - 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità
- 3.4. Fondi spese e rischi futuri
 - 3.4.1 Fondo contenzioso
 - 3.4.2 Fondo garanzia debiti commerciali
 - 3.4.3 Altri fondi e accantonamenti
- 3.5. Analisi delle entrate e delle spese
 - 3.5.1 Entrate
 - 3.5.2 Spese

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

- 4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento
- 4.2 Strumenti di finanza derivata

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

6 RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

- 6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate
- 6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie
- 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche
- 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

7 CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

8 PNRR E PNC

9 RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO

10 CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

11 CONCLUSIONI

1. Introduzione

I sottoscritti Chiaravalli Marina, Tontini Roberto e Mazzanti Luca revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 27/11/2024 e con decorrenza incarico dal 03/12/2024:

◆ ricevuto in data 07/04/2025 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvato con Atto del Presidente n. 39 del 04/04/2025, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
- e corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 28/09/2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2024 dal Presidente, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 7

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ i principali suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2024.

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 387.229 abitanti (fonte Istat).

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha** piani di riequilibrio finanziario pluriennale **attivati**;

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- è alluvionato (Decreto Legge 1 giugno 2023 n. 61, convertito con modificazioni dalla Legge 31 luglio 2023 e Delibera del Consiglio dei Ministri del 21 settembre 2024 - Dichiarazione dello stato di emergenza in conseguenza degli eccezionali eventi meteorologici verificatisi, a partire dal giorno 17 settembre 2024, nel territorio delle province di Reggio-Emilia, di Modena, di Bologna, di Ferrara, di Ravenna, di Forlì-Cesena e di Rimini);

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.l. 113/2024;

- l'Ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato;
 - nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, **sono state** rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;
 - nel corso dell'esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
- I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
 - dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro 33.701.280,48

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari in quanto le somme presenti al 31.12.2024 nei c/c postali e bancari non sono state accertate nel 2024 e non sono di conseguenza presenti nei residui;

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 31.223.340,80	€ 31.197.196,49	€ 33.701.280,48
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.759.869,08	€ 994.347,24	€ 745.463,94
Parte vincolata (C)	€ 22.302.814,38	€ 22.871.870,74	€ 25.148.725,80
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.889.811,83	€ 927.900,06	€ 441.756,70
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 5.270.845,51	€ 6.403.078,45	€ 7.365.334,04

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al d.lgs.118/2011 e s.m.i. , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione a seconda della fonte di finanziamento:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	722.049,68											1.000.000,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	559.280,00											559.280,00
Finanziamento spese di investimento	3.813.300,32											3.535.350,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	194.335,73											194.335,73
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	152.000,00	152.000,00						152.000,00	
Utilizzo parte vincolata						10.436,22	13.607.985,61	320.894,50	3.538.939,00	17.478.255,33		17.478.255,33
Utilizzo parte destinata agli investimenti												925.895,28
Totale delle parti utilizzate	5.288.965,73	0,00	0,00	152.000,00	152.000,00	10.436,22	13.607.985,61	320.894,50	3.538.939,00	17.478.255,33	925.895,28	23.845.116,34
Totale delle parti non utilizzate	1.114.112,72	411.512,41	200.000,00	230.834,83	842.347,24	650.132,55	2.372.516,09	368.184,14	2.002.782,63	5.393.615,41	2.004,78	7.352.080,15
Totali	6.403.078,45	411.512,41	200.000,00	382.834,83	994.347,24	660.568,77	15.980.501,70	689.078,64	5.541.721,63	22.871.870,74	927.900,06	31.197.196,49

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 TUEL oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 4.102.356,98
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 29.101.366,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 22.949.016,33
SALDO FPV	€ 6.152.349,67
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.559,12
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 287.676,78
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 740.208,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 454.091,30
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 4.102.356,98
SALDO FPV	€ 6.152.349,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 454.091,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 23.845.116,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.352.080,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 33.701.280,48

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		6.349.801,77
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	773.239,34
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.082.999,89
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.493.562,54
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-870.122,64
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		5.363.685,18
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		19.545.307,26
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	17.665.418,79
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.879.888,47

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.879.888,47
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		25.895.109,03
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		773.239,34
Risorse vincolate nel bilancio		18.748.418,68
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.373.451,01
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-870.122,64
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		7.243.573,65

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 e successive indicazioni.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): € 25.895.109,03
- W2 (equilibrio di bilancio): € 6.373.451,01
- W3 (equilibrio complessivo): € 7.243.573,65

2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2024 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 814.732,98	€ 1.572.496,11
FPV di parte capitale	€ 28.286.633,02	€ 21.376.520,22
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 972.112,31	€ 814.732,98	€ 1.572.496,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 455.226,45	€ 477.641,20	€ 1.204.558,01
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 274.645,79	€ 271.952,47	€ 259.048,40
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ 179.045,27	€ 13.725,00	€ 98.202,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 63.194,80	€ 45.473,65	€ 10.687,20
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 5.940,66	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2024 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	259.048,40
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.215.245,21
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	98.202,50
Altro	
Totale FPV 2024 spesa corrente	1.572.496,11

Il FPV in spesa c/capitale **è stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, **è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute **hanno** generato FPV;

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 16.799.355,08	€ 28.286.633,02	€ 21.376.520,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 12.811.890,26	€ 12.094.947,40	€ 3.334.874,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.987.464,82	€ 9.650.626,52	€ 13.511.667,29
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -		
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ 6.541.059,10	€ 4.529.978,58

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Atto del Presidente n. 32 del 21/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento parere n.7 del 18/03/2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente ***persistono*** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con 32 del 21/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 25.512.275,84	€ 12.389.226,10	€ 12.836.932,08	-€ 286.117,66
Residui passivi	€ 44.909.790,48	€ 25.079.949,11	€ 19.089.632,41	-€ 740.208,96

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 16.806,00	€ 586.666,60
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 269.546,36	€ 153.272,98
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 125,48
Gestione servizi c/terzi	€ 1.324,42	€ 143,90
MINORI RESIDUI	€ 287.676,78	€ 740.208,96

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I					€ 1.752.231,98	€ 1.752.231,98
Titolo II	€ 281.349,19	€ 51.792,16		€ 5.500,00	€ 2.426.808,09	€ 2.765.449,44
Titolo III	€ 934,84		€ 19.073,29	€ 360.535,41	€ 956.732,32	€ 1.337.275,86
Titolo IV	€ 2.809.902,27	€ 1.259.112,44	€ 692.447,68	€ 3.077.729,73	€ 25.374.354,78	€ 33.213.546,90
Titolo V	€ 4.221.702,01	€ 56.428,06				€ 4.278.130,07
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 425,00				€ 326.115,84	€ 326.540,84
Totali	€ 7.314.313,31	€ 1.367.332,66	€ 711.520,97	€ 3.443.765,14	€ 30.836.243,01	€ 43.673.175,09

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 11.009,30	€ 143.926,55	€ 214.619,54	€ 14.030.154,56	€ 21.884.652,95	€ 36.284.362,90
Titolo II	€ 1.851.672,94	€ 550.495,76	€ 630.857,58	€ 1.642.034,74	€ 24.935.644,68	€ 29.610.705,70
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 6.245,62		€ 1.000,00	€ 7.615,82	€ 1.058.498,04	€ 1.073.359,48
Totali	€ 1.868.927,86	€ 694.422,31	€ 846.477,12	€ 15.679.805,12	€ 47.878.795,67	€ 66.968.428,08

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.897.159,44	2.052.951,95	1.446.679,43	1.220.538,38	1.061.303,97	710.992,13	153.417,15
	Riscossione/residui al 31.12	1.179.585,29	1.556.075,02	1.446.679,43	1.097.800,67	741.605,20		
	Percentuale di riscossione	62,18%	75,80%	100,00%	89,94%	69,88%		
Fitti attivi	Residui iniziali	114.577,13	124.380,28	98.600,09	81.400,01	75.863,73	101.827,00	9.701,40
	Riscossione/residui al 31.12	88.260,16	105.852,03	98.600,09	79.101,97	75.863,73		
	Percentuale di riscossione	77,03%	85,10%	100,00%	97,18%	100,00%		
Rimborsi spese per fabbricati	Residui iniziali	330.488,12	396.938,12	354.750,77	475.804,83	80.803,34	135.313,77	48.807,86
	Riscossione/residui al 31.12	129.506,00	174.850,12	123.695,94	475.804,83	28.479,45		
	Percentuale di riscossione	39,19%	44,05%	34,87%	100,00%	35,25%		
Rimborsi relativi a forniture gas, luce e altro	Residui iniziali	11.696,46	12.208,25	23.890,34	52.361,42	255.499,00	97.191,14	42.563,36
	Riscossione/residui al 31.12	10.488,42	8.220,50	21.486,95	33.035,93	255.499,00		
	Percentuale di riscossione	89,67%	67,34%	89,94%	63,09%	100,00%		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. Gestione finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1. Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€ 79.945.549,80
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 79.945.549,80
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 79.945.549,80

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2024 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 67.629.790,16	€ 79.696.077,13	€ 79.945.549,80
di cui cassa vincolata	€ 29.031.220,04	€ 41.683.667,74	€ 38.012.748,58

Con determina dirigenziale nr. 1093 del 24/10/2022 il fondo cassa vincolato alla data 1.1.2022 è stato determinato in euro 18.307.864,87.

Con determina dirigenziale nr. 381 del 04/04/2023 il fondo cassa vincolato alla data 1.1.2023 è stato determinato in euro 32.801.747,69.

L'Organo prende atto che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024.

Il limite massimo utilizzabile per l'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2024 è stato determinato in euro 24.418.186,44 come riportato nell'atto del Presidente n. 149 del 22/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	SI
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	SI

-l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:

- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) – 12,47

3. 3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L’Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L’Organo di revisione ha verificato che:

- l’Ente ha provveduto all’accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- l’Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all’art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall’art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L’accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 254.489,77

PIANO FINANZIARIO 5° LIVELLO	DESCRIZIONE	FCDE CONTABILITÀ FINANZIARIA AL 31.12.2024
3.02.02.01.004	SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA	153.417,15
3.01.03.02.002	AFFITTI ATTIVI	9.701,40
3.05.99.99.999	RIMBORSI SPESE PER FABBRICATI	48.807,86
3.05.99.99.999	RIMBORSI RELATIVI A FORNITURE GAS, LUCE E ALTRO	42.563,36
1.01.01.60.002	ADD.LE PROV.LE TARI	-
	TOTALE FCDE	254.489,77

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L’Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall’Ente hanno subito perdite nel corso dell’esercizio 2023 (i dati relativi all’esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 non sono ancora disponibili), a fronte delle quali non si è proceduto ad accantonare apposito fondo in quanto la perdita è stata coperta dalla società con l’utilizzo delle riserve straordinarie.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio Netto al 31/12/2023	PERDITA	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Note	Esercizi precedenti chiusi in perdita
PARCO DELLA SALINA DI CERVIA S.r.l.	18,00%	96.952,59	702.186,72	-	(1)	Perdita coperta mediate fondo riserve	-

1) A seguito degli eventi alluvionali che hanno coinvolto il territorio provinciale a maggio 2023, tutta la Salina è stata completamente sommersa a causa della rottura di un argine del fiume Savio, questa situazione ha comportato lo scioglimento delle riserve di sale allocate in aia e dei prodotti già confezionati nei magazzini ed il danneggiamento di tutti i mezzi operativi, i macchinari, le attrezzature ed i fabbricati compromettendo l'intera campagna salifera 2023. In conseguenza di questi eventi alluvionali l'esercizio 2023 si è chiuso con una perdita di € 702.186,72 interamente coperta in base a quanto richiesto dal numero 22-septies, comma 1 dell'art. 2427 C.c., con "Altre riserve" di cui Fondo rinnovo impianti per euro 659.672,96 e con la posta contabile versamenti in conto capitale per euro 42.513,76,

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti Fondazioni partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023:

Fondazione	Quota di partecipazione	Patrimonio Netto al 31/12/2023	PERDITA	Note
Fondazione Casa di Oriani	25,00%	4.852.463,00	38.042,00	Perdita coperta mediate fondo riserve
Fondazione Parco Archeologico di Classe - Ravenna Antica	6,648%	23.487.562,00	324.243,00	Perdita coperta mediate fondo riserve
Fondazione Dopo di Noi	1,69%	324.845,00	59.462,00	Perdita rinviata a nuovo
Fondazione Ravenna Manifestazioni	0,57%	1.072.228,00	345,00	Perdita rinviata a nuovo

Situazioni particolari si segnalano per:

- STEPRA Soc. Cons. a r.l. - Il Tribunale di Ravenna in data 07/06/2019 ha emesso sentenza di fallimento n. 25. L'ultimo bilancio approvato è quello al 31/12/2017. Valore della Quota di partecipazione azzerata in base ai principi contabili. Procedura fallimentare in corso.
- AERADRIA Spa - Il 26 novembre 2013 il Tribunale di Rimini ha dichiarato il fallimento. Ultimo bilancio approvato è quello al 31/12/2012. Valore della Quota di partecipazione azzerata in base ai principi contabili. Procedura fallimentare in corso.

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che non è stato necessario procedere alla costituzione del fondo perdite aziende e società partecipate.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dalla Provincia contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 80.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue prendendo atto della ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente effettuata dall'Ufficio Legale e aggiornato alla data del 06.03.2025.

L'Organo di revisione ritiene congrue le quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, avendo a supporto anche la verifica dettagliata delle posizioni avvenuta a cura dei Revisori precedentemente in carica in collaborazione con l'Ufficio Legale e con la Ragioneria dell'Ente e riepilogata nel Verbale n.16 del 10.05.2023.

3.4.2 Fondo garanzia debiti commerciali

Non sono presenti le condizioni previste dall'art.1, cc 859 e ss legge 145/2018 e di conseguenza l'Ente non ha effettuato accantonamenti a tal fine.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 2.523,91.

3.4.3 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali **sono** congrue.

L'Organo di Revisione prende atto che nel risultato di amministrazione sono presenti i seguenti accantonamenti:

- € 103.000,00 per rinnovi contrattuali (Irap compresa);
- € 200.000,00 per passività potenziali derivanti da eventuali contenziosi che potrebbero scaturire da richieste di rimborso dell'addizionale sui consumi di energia elettrica relative agli anni 2010/2011;
- € 85.834,83 fondo art 45 d.lgs. 36/2023 (ex art.113 c. 4 Dlgs 50/2016) "Fondo innovazione".
- € 22.139,34 fondo art 45 d.lgs. 36/2023 per il servizio provveditorato (concessioni di servizi) nelle more dell'approvazione del nuovo regolamento incentivi funzioni tecniche.

Non sono note all'Organo di revisione altre situazioni che richiedano accantonamenti per passività potenziali probabili.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	31.700.000,00	27.000.000,00	28.542.920,92	90,04	105,71
Titolo 2	7.267.885,00	23.221.622,97	22.412.771,20	308,38	96,52
Titolo 3	5.731.561,98	6.226.330,14	7.647.955,34	133,44	122,83
Titolo 4	36.323.537,01	35.273.827,98	15.478.714,80	42,61	43,88
Titolo 5	-	100.000,00	-		0,00
TOTALE	81.022.983,99	91.821.781,09	74.082.362,26	91,43	80,68

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	29.500.000,00	29.765.000,00	31.327.720,99	106,20	105,25
Titolo 2	22.011.906,00	22.957.826,38	22.004.402,34	99,97	95,85
Titolo 3	7.593.715,21	7.941.826,21	7.987.119,79	105,18	100,57
Titolo 4	36.483.811,94	59.000.854,21	22.000.317,54	60,30	37,29
Titolo 5	100.000,00	100.000,00	-	0,00	0,00
TOTALE	95.689.433,15	119.765.506,80	83.319.560,66	87,07	69,57

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	31.300.000,00	31.300.000,00	33.843.366,65	108,13	108,13
Titolo 2	21.614.144,00	22.959.476,88	22.999.225,24	106,41	100,17
Titolo 3	7.191.872,00	8.391.369,64	9.522.226,28	132,40	113,48
Titolo 4	44.130.731,48	58.850.879,09	34.691.185,98	78,61	58,95
Titolo 5	100.000,00	100.000,00	-	0,00	0,00
TOTALE	104.336.747,48	121.601.725,61	101.056.004,15	96,86	83,10

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IPT	Gestione dell'entrata mediante convenzione con ACI-PRA con riversamento diretto delle somme riscosse sul Conto di Tesoreria dell'Ente	
RC Auto	Riversamento delle somme dalla Tesoreria dello Stato	
Canone Unico Patrimoniale	Payer (piattaforma dei pagamenti della regione Emilia Romagna circuito PagoPA)	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Conto Corrente Postale dedicato Dall'01/01/2024 nuova convenzione con Ravenna Entrate	Agenzia delle Entrate Riscossione e Sorit Dal 01/07/2023 nuova convenzione con Ravenna Entrate
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Pagamenti sul conto di Tesoreria	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<i>sanzioni ex art.208 co 1 e 142 co 12 bis</i>	2022	2023	2024
accertamento	5.052.736,46	5.295.340,75	5.734.105,24
riscossione	3.832.198,08	4.192.995,92	5.342.811,88
%riscossione	75,84	79,18	93,18

Alla data della presente Relazione non sono disponibili i dati 2024 distinti tra destinazione a spesa corrente vincolata e destinazione a spesa per investimenti.

I dati verranno resi disponibili entro i termini per la trasmissione della Certificazione al Ministero.

Nel 2023 la destinazione a consuntivo a spesa corrente vincolata è stata pari al 80,99% (4.065.460,12).

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell’art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all’ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l’accertamento.

Proventi dei beni dell’ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell’anno 2024 sono **umentate** di Euro 14.031,37 rispetto a quelle dell’esercizio 2023.

Tipologia 100	Accertato 2024	Accertato 2023
Diritti di segreteria	14.973,80	75.004,64
Proventi da beni patrimoniali prov.li	3.529,86	2.795,78
Affitti attivi	438.050,29	366.796,20
Canoni e concessione spazi vari	282.062,78	280.731,74
Canoni e concessioni in uso locali e spazi vari di pertinenza immobili provinciali	2.206,40	1.463,40
Totale	740.823,13	726.791,76

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	40.308.312,10	56.928.497,43	53.546.441,98	132,84	94,06
Titolo 2	46.645.019,74	62.470.614,56	23.717.940,08	50,85	37,97
Titolo 3	-	100.000,00	-		0,00
TOTALE	86.953.331,84	119.499.111,99	77.264.382,06	88,86	64,66

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	54.467.532,00	55.999.193,90	52.366.316,61	96,14	93,51
Titolo 2	57.365.066,55	101.520.034,95	46.248.636,33	80,62	45,56
Titolo 3	100.000,00	100.000,00	-	0,00	0,00
TOTALE	111.932.598,55	157.619.228,85	98.614.952,94	88,10	62,57

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	54.933.016,00	59.537.924,50	56.905.624,10	103,59	95,58
Titolo 2	65.740.912,16	113.980.145,12	65.739.283,08	100,00	57,68
Titolo 3	100.000,00	100.000,00		0,00	0,00
TOTALE	120.773.928,16	173.618.069,62	122.644.907,18	101,55	70,64

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 7.771.413,84	€ 8.155.553,91	384.140,07
102	imposte e tasse a carico ente	€ 676.784,48	€ 759.703,78	82.919,30
103	acquisto beni e servizi	€ 10.120.616,85	€ 10.457.232,55	336.615,70
104	trasferimenti correnti	€ 32.106.239,02	€ 33.359.969,06	1.253.730,04
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 597.783,30	€ 2.317.509,05	1.719.725,75
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 8.177,32	€ 3.608,15	-4.569,17
110	altre spese correnti	€ 270.568,82	€ 279.551,49	8.982,67
TOTALE		€ 51.551.583,63	€ 55.333.127,99	3.781.544,36

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 1.723.251,00.
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	17.516.834,64	€ 8.155.553,91
Spese macroaggregato 103	741.797,67	€ 35.077,97
Irap macroaggregato 102	1.082.770,33	€ 492.000,00
Totale spese di personale (A)	€ 19.341.402,64	€ 8.682.631,88
(-) Componenti escluse (B)	2.376.799,33	€ 1.772.938,70
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 16.964.603,31	€ 6.909.693,18
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha verificato (*nel caso di assunzioni intervenute nell'esercizio 2024*) che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio:

-Parere n.39 del 26-1-2024 adozione P.I.A.O. 24-26 Sez.3-Sottosezione 3.3 Piano Triennale del Fabbisogno;

- Parere n.43 del 3-6-2024 Variaz.n.1 P.I.A.O. 24-26 Sez.3-Sottosezione 3.3 Piano Triennale del Fabbisogno;

- Parere n.49 del 4-11-2024 Variaz.n.2 P.I.A.O. 24-26 Sez.3-Sottosezione 3.3 Piano Triennale del Fabbisogno;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

La percentuale di incremento nell'esercizio 2024 è pari al 16,54%

L'Organo di revisione ha verificato il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 21/12/2024 il parere n.2 sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 21/12/2024 il parere n.3 sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

Il contratto annuale del personale non dirigente è stato sottoscritto in data 30/12/2024
 Il contratto triennale del personale non dirigente è stato sottoscritto in data 30/12/2024
 Il contratto annuale dirigenti è stato sottoscritto in data 30/12/2024

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 17.962.003,31	€ 43.651.060,58	25.689.057,27
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 711.702,28	711.702,28
TOTALE		€ 17.962.003,31	€ 44.362.762,86	26.400.759,55

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

- per l'attivazione degli investimenti sono/non sono state utilizzate le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.022.016,05 di cui euro 5.630,64 di parte corrente ed euro 1.016.385,41 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 778,75	€ 291,82	€ 5.630,64
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 93.344,64	€ 4.315.055,14	€ 1.016.385,41
Totale	€ 94.123,39	€ 4.315.346,96	€ 1.022.016,05

L'Organo di revisione in merito ai debiti fuori bilancio ha rilasciato i seguenti pareri:

- Parere n.38 del 25/01/2024 (Delibera CP n.5 del 2/2/2024 lavori di somma urgenza)
- Parere n.45 del 02/09/2024 (Delibera CP n.36 del 25/9/2024 sentenza)
- Parere n.47 del 18/10/2024(Delibera CP n.44 del 6/11/2024 sentenza)
- Parere n.01 del 10/12/2024(Delibera CP n.59 del 20/12/24 lavori di somma urgenza)

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 14.019,11 per prestazioni aggiuntive necessarie per la realizzazione degli interventi di somma urgenza correlati agli eventi alluvionali; Parere Revisori n.5 del 12/2/25 (Delibera CP n.6 del 19/2/25 lavori di somma urgenza).

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con eccedenze di parte corrente per euro 14.019,11.

L'Organo di revisione **ha** ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte dei responsabili di servizio/dirigenti.

4 Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2022	2023	2024
5,60%	1,32%	4,00%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	28.542.920,92	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	22.412.771,20	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	7.647.955,34	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	58.603.647,46	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 5.860.364,75	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ 2.475.000,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 3.385.364,75	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 2.475.000,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		4,22%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 58.527.168,74
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 5.462.470,28
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 53.064.698,46

* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 68.851.554,60	€ 62.971.721,29	€ 58.527.168,74
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 5.879.833,31	-€ 4.444.552,55	-€ 5.462.470,28
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 62.971.721,29	€ 58.527.168,74	€ 53.064.698,46
Nr. Abitanti al 31/12	385.631	386.355	387.229
Debito medio per abitante	163,30	151,49	137,04

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 2.657.854,00	€ 597.783,36	€ 2.317.509,05
Quota capitale	€ 5.879.833,25	€ 4.444.552,55	€ 5.462.470,28
Totale fine anno	€ 8.537.687,25	€ 5.042.335,91	€ 7.779.979,33

L'Ente nel 2024 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5 Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

Non risultano eccedenze da restituire allo stato.

6 Rapporti con organismi partecipati

6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione ha asseverato l'informativa per la rilevazione al 31.12.2024 dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 riguardante la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

Le comunicazioni ricevute dagli organismi partecipati recano l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati ad esclusione di :

- **AMR srl cons** che ha inviato comunicazione in merito ai crediti vantati dalla Società ma non la situazione dei debiti della Società nei confronti della Provincia; la comunicazione definitiva compresa di asseverazione verrà inviata successivamente all'approvazione del Bilancio 2024;
- **RAVENNA HOLDING spa** ha anticipato la comunicazione che verrà asseverata successivamente dall'organo di revisione;

Ad esito della conciliazione dei rapporti creditori e debitori al 31.12.2024 sono emerse le seguenti note che andranno a definizione nel corso del 2025:

- **LEPIDA S.C.P.A** ha asseverato con nota Pg 2025/9876 l'importo di euro 15,748,44. Dalla contabilità della Provincia risulta la Fattura n. 299/PA del 21/01/2025 di € 24,020,63 regolarmente pagata con mandato 505 del 07/02/2025 riferita a Servizi Datacenter III quadrimestre 2024 (01/09/24-31/12/2024).
Risulta ancora da emettere da parte di Lepida la Nota di credito per conguaglio consortile 2024 anche se tale importo è già stato incluso nell'asseverazione inviata con Pg 2025/9876 (8,274,19 di conguaglio consortile). Si registra una difformità di euro 2 derivante dal Bollo sul mandato di pagamento n. 3517 del 10/09/2024 riferito alla fattura 2540 del 31/08/2024 esente iva ed interamente pagata. Alla società Lepida questa fattura è rimasta in stato "non pagata" per euro 2 corrispondenti al bollo sul mandato, tale situazione è stata segnalata a Lepida ma era già stata inserita nella loro asseverazione.
- **PARCO DELLA SALINA DI CERVIA** attesta al 31/12/2024 un importo superiore a quanto presente nella contabilità dell'Ente dovuto alla Fattura 8/10 del 18/12/2024 di € 30.104,00 per sale marino grezzo sfuso per disgelo stradale interamente stornata con Nota di credito n. 8/1 del 29/01/2025 per errato prezzo, contestualmente è stata riemessa fattura n.8/2 del 29/01/2025 di € 29.200,98 liquidata con mandato 568 del 11/2/2025.

- **FONDAZIONE CASA DI ORIANI** ha registrato una differenza di € 2 dovuti al bollo su un mandato di pagamento, ma già con nota prot. 10228 del 02/04/2025 ha comunicato che trattasi di un errore che provvederà a rettificare con invio di nuova asseverazione.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP, come da delibera n. 53 del 20/12/2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022 con delibera di Consiglio Provinciale n. 52 del 20/12/2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2024 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7 Contabilità economico-patrimoniale

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011

in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;

- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2024.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	266.161.893,71	231.083.831,42	35.078.062,29
C) ATTIVO CIRCOLANTE	123.364.235,12	104.796.840,56	18.567.394,56
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	389.526.128,83	335.880.671,98	53.645.456,85
A) PATRIMONIO NETTO	162.174.349,10	155.156.505,83	7.017.843,27
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	490.974,17	582.834,83	-91.860,66
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	120.023.200,18	103.401.776,52	16.621.423,66
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	106.837.605,38	76.739.554,80	30.098.050,58
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	389.526.128,83	335.880.671,98	53.645.456,85
TOTALE CONTI D'ORDINE	23.448.749,83	29.594.195,43	-6.145.445,60

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	39.139.415,93
FSC	+	2.195.392,51
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	4.279.269,39
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	1.940.902,74
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 43.673.175,09

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti	+	120.023.200,18
Debiti da finanziamento	-	53.064.698,46
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	9.926,36
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 66.968.428,08

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	-
	<i>Riserve</i>	
All		
b	da capitale	-
All		
c	da permessi di costruire	-
All	riserve indisponibili per beni demaniali e	-
d	patrimoniali ind.	3.464.937,88
All		
e	altre riserve indisponibili	316.247,70
Allf	altre riserve disponibili	4.842.833,07
Alll	Risultato economico dell'esercizio	357.374,33
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.473.975,13
AV	Riserve negative per beni indisponibili	1.492.350,92
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		7.017.843,27

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 490.974,17
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 490.974,17

Il totale del Fondo rischi ed oneri è pari ad euro 490.974,17.

Dalla quota accantonata nel risultato d'amministrazione di euro 745.463,94, va escluso il FCDE di euro 254.489,77 per trovare la corrispondenza con la contabilità economica.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	68.835.723,37	62.888.686,10	5.947.037,27
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	60.036.965,31	58.505.326,23	1.531.639,08
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.492.549,72	187.562,61	-1.680.112,33
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-111.812,77	2.203.298,76	-2.315.111,53
IMPOSTE	492.800,00	430.000,00	62.800,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	6.701.595,57	6.344.221,24	357.374,33

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di € **6.701.595,57** rispetto all'esercizio 2023 di € **6.344.221,24**, l'incremento è dovuto al miglior saldo complessivo tra le diverse gestioni le cui risultanze sono di seguito specificate:

- al miglioramento del risultato della gestione ordinaria per Euro 4.415.398,19 come incremento della differenza tra componenti positivi di reddito per complessivi Euro 5.947.037,27 e componenti negativi per complessivi Euro 1.531.639,08;
- alla gestione finanziaria, che invece ha ridotto il saldo di Euro 1.680.112,33. Lo scorso esercizio la Provincia aveva aderito alla misura proposta da Cassa Depositi e Prestiti, per fronteggiare l'emergenza causata dagli eventi alluvionali di maggio 2023, di differimento del pagamento delle rate di ammortamento in scadenza all'anno successivo la data di fine ammortamento prevista contrattualmente senza sanzioni ed interessi; mentre nel 2024 le rate sono state pagate seguendo il piano d'ammortamento.
- alla gestione straordinaria che ha fatto registrare un peggioramento complessivo, rispetto al 2023 di euro 2.315.111,53 causato da minori sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, minori plusvalenze patrimoniali, e maggiori oneri straordinari.
- Si è registrato un aumento delle imposte rispetto al 2023 per complessivi Euro 62.800,00.

8 PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRRPNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione raccomanda all'Ente di mantenere costantemente allineata la contabilità ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione raccomanda all'Ente di verificare costantemente che l'andamento dei progetti **sia** conforme alle tempistiche previste.

9 Relazione del Presidente al rendiconto

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione del Presidente in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10 Considerazioni e proposte

Gli aspetti che vengono evidenziati sono i seguenti:

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica ;*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *attendibilità dei valori economico-patrimoniali;*
- *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *rispetto della tempestività dei pagamenti.*

Gli elementi che vengono posti all'attenzione dell'Ente sono:

- *economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;*
- *indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;*
- *gestione delle risorse umane e relativi oneri;*
- *qualità delle procedure e delle informazioni*

Si invita l'ente:

- *ad assumere un Atto del Presidente a ricognizione generale dello stato del contenzioso.*
- *a monitorare gli accantonamenti per rischi potenziali e di adottare eventuali provvedimenti correttivi al riguardo;*

- a monitorare periodicamente i rischi derivanti dal contenzioso in essere e adottare provvedimenti correttivi al riguardo;
- a monitorare costantemente le ragioni che supportano il mantenimento in Bilancio di residui attivi e passivi con particolare attenzione ai Titoli 1 e 3
- a completare il lavoro di ricostruzione di tutti i dati relativi alle fidejussioni attive esistenti a favore dell'Ente e ad attivare un apposito monitoraggio per la gestione delle scadenze dei titoli;

11 Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

Ravenna, li 11 aprile 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

MARINA CHIARAVALLI

ROBERTO TONTINI

LUCA MAZZANTI

Documento firmato digitalmente ai sensi del CAPO II.-D.Lgs N.82/2005 e ss.mm.ii.